

# **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**

---

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**LAS CUENTAS DE VALUACIÓN DE ACTIVOS Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA PLASTISIN S.R.L. AÑO 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**INTEGRANTES:**

**MORALES DIAZ MARIBEL CRISTINA  
RAMIREZ MANRIQUE SONIA ESTHER  
TANTA TONGOMBOL FLOR ULCIDA**

**ASESOR:**

**MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL**

**LINEA DE INVESTIGACION: NORMAS ETICAS CONTABLES EN  
EMPRESAS PUBLICAS Y PRIVADAS**

**ENERO 2019**

**LAS CUENTAS DE VALUACIÓN DE ACTIVOS Y SU  
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA PLASTISIN S.R.L. AÑO 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**DR.**

-----

**Presidente**

**DR.**

-----

**Secretario**

**DR.**

-----

**Vocal**

**Fecha: Lima, 06 de Setiembre del 2017.**

## **Dedicatoria**

“A dios y a nuestros seres amados que siempre nos apoyaron a seguir adelante en busca de nuestros tan anhelados sueños hasta conseguir nuestras metas.”

## **Agradecimiento**

“A nuestra alma mater la universidad peruana de las américas por las enseñanzas impartidas para con nosotras a la misma que estaremos eternamente agradecidas por formarnos como profesionales de éxito”

“A nuestros maestros por la paciencia y compartir sus conocimientos”

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de evidenciar Las cuentas de valuación de activos y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa PLASTISIN S.R.L. en el año 2016; se realizó un análisis de las cuentas del activo fijo mediante el cual queda en demostrado la incorrecta depreciación de los activos fijos y alterando de esta manera el resultado de los Estados Financieros.

Para tal efecto, se realiza un análisis a las Cuentas de Valuación a cada uno de los activos con los que posee la empresa y llegando al resultado que uno de los activos fue vendido y no se informó al departamento de contabilidad su tratamiento correspondiente.

Palabras Claves: Las Cuentas de Valuación de Activos y su Incidencia en los Estados Financieros

### **Abstract**

The present research work has the purpose of evidencing Asset valuation accounts and their incidence in the Financial Statements of the company PLASTISIN S.R.L. in the year 2016; an analysis was made of the fixed assets accounts through which the incorrect depreciation of the fixed assets is shown and thereby altering the result of the Financial Statements.

For this purpose, an analysis is made of the Valuation Accounts to each of the assets with which the company owns and arriving at the result that one of the assets was sold and the corresponding treatment was not informed to the accounting department.

Key words: Asset Valuation Accounts and their Incidence on Financial Statements

## Tabla de Contenidos

Caratula	i
Título	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de Contenidos	vii
Introducción	viii
 <b>1. Problema de Investigación</b>	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Problema General	
1.2.2 Problemas específicos	
1.3 Casuística	
<b>2. Marco Teórico</b>	
2. 1 Antecedentes de la Investigación	4
2.1.1 Internacionales	
2.1.2 Nacionales	
2.2 Bases Teóricas	8
2.2.1 Estados Financieros	8
<b>3. Alternativas de Solución</b>	
<b>Conclusiones</b>	
<b>Recomendaciones</b>	
<b>Referencias</b>	
<b>Apéndice</b>	

## **Introducción**

Las cuentas de valuación es una herramienta indispensable para la determinación de los activos cada vez más importante, debido a la facilidad que nos da para un tratamiento contable adecuado.

La empresa PLASTISIN S.R.L., está ubicado en el Distrito de Puente Piedra, Provincia Lima y Departamento de Lima, lo cual inicio sus actividades en el año 2011 sus actividades principales de fabricación de bolsas de polietileno, cuenta con un staff de profesionales.

### **Misión:**

Tener en el mercado productos de calidad, así como satisfacer las necesidades de nuestros clientes con nuestros productos.

Contribuir de manera importante en el desarrollo económico y social de nuestro país, mediante el compromiso individual de todos nuestros colaboradores, favoreciendo su crecimiento profesional y distinguiéndonos como una empresa socialmente responsable.

Mejorar el aprovechamiento de recursos naturales e industriales al re introducir desechos plásticos a un nuevo ciclo de vida útil, para el cuidado del medio ambiente.



### Visión:

Ser la empresa más competitiva, dinámica e innovadora en el sector industrial del plástico, que tanto los clientes como los proveedores y empleados se sientan orgullosos de nuestros productos

### Valores:

PLASTISIN S.R.L., se caracteriza por tener Fiabilidad, seriedad, honestidad, conocimiento, accesibilidad, rapidez atención en el servicio, iniciativa, mejora continua, promoción de cambio y trabajo en equipo son los valores que en procesos plásticos nos motivan y ayudan a seguir adelante.

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Perú es un país con alto crecimiento en la industria en los últimos años, el nivel de producción en el territorio nacional se encuentra en constante crecimiento conforme al Instituto Nacional de Estadística e Informática. En este caso gran mayoría de fábricas de bolsas de plástico se encuentran en Lima Metropolitana.

En la región Lima la producción y comercialización de bolsas plásticas es uno de los ejes principales de la economía, debido al crecimiento del mercado la Empresa PLASTISIN S.R.L. se vio en la obligación de comprar un activo fijo de mayor capacidad de producción.

- La empresa PLASTISIN S.R.L. ha mostrado que parte del producto terminado fue una mala producción de mercadería.
- La empresa en mención muestra una deficiencia en estimación de la depreciación de los activos fijos se presentó la Declaración Jurada Anual con datos no reales.

Los problemas hallados son los siguientes:

Falta de control de activos fijos.

Falta de control de inventario.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1,2.1 Problema principal**

¿De qué forma las cuentas de valuación de activos inciden en los Estados Financieros de la empresa PLASTISIN S.R.L. en el ejercicio 2016?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿De qué modo las cuentas de activo fijo influyen en cuanto a las decisiones de los Estados Financieros de PLASTISIN S.R.L. periodo 2016?

¿De qué manera las cuentas de Existencias inciden en la determinación de los Estados Financieros de la empresa PLASTISIN S.R.L. en el año 2016?

## **1.3 Casuística**

### **A. Falta de control de activos fijos.**

La Empresa PLASTISIN S.R.L. una de las falencias más grandes que presenta es la supervisión adecuado de activo fijo. No posee lista de todos los recursos que tiene, la situación del activo fijo, control y más aún si se halla o no en la Empresa.

A causa de esta inadecuada administración de los activos se emiten asientos contables errados y no se aprovecha de forma excelente el escudo fiscal que nos muestra la depreciación o en el peor de los casos se está incurriendo falta con respecto a la autoridad tributaria el cual todo va afectar a nuestros Estados de Situación Financiera.

**B. Falta de control de inventario.**

En las Empresas es fundamental la fiscalización de inventarios, por lo que su desorganización conduce a robos, de igual modo a mermas y desperdicios, pudiendo producir un considerable impacto en cuanto a las utilidades.

En la Empresa PLASTISIN S.R.L. no se hizo la clasificación de los productos, tampoco el control de las “Entradas” y “Salidas” de las mercaderías.

## **2. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Respecto al trabajo de investigación se determina la existencia de algunos trabajos como:

**Sarita Milagros Villalobos Pérez (2015), realizó una Tesis titulada “La NIC 8 Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa MAPA Inversiones SAC período 2013 – 2014**, este trabajo analiza la incidencia de la NIC 8 a fin de determinar su incidencia en los resultados de los estados financieros, determinando como conclusión que la NIC 8 es un instrumento eficiente para fijar las técnicas contables de una entidad, así como definir la dirección para la variación de estrategias, procedimiento de las valoraciones y rectificación de errores para la conveniente exhibición de los estados financieros.

El fruto reflejado en los estados financieros, a causa del empleo de la NIC 8, nos da mensaje fidedigno de la existencia económica financiera, lo cual contribuye a las decisiones por parte de los órganos ejecutivos.

**Berioska Stefanía Molina Chévez (2016), hizo un plan de investigación titulado “Nic 8 y su influencia en los estados financieros” en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**, el que tiene como finalidad expresar un informe de años anteriores, para así poder implementar políticas contables con la utilización de las normas de forma sistemático en las manifestaciones de la información.

Las conclusiones de este proyecto de investigación determinaron que el método retrospectivo para las valoraciones contables, para acoger los principios de contabilidad y aplicarlos, se ejecuta en la estimación de la

depreciación de activos fijos, los cuales son importantes por el efecto que tienen en el pasivo diferido y tributos por renta que produce la entidad.

**Alzamora Cabezas, Julio César (2016), realizó un trabajo de investigación titulado “La depreciación de los activos fijos y su incidencia para la determinación del Impuesto a la renta de tercera categoría en la empresa INVERSIONES TAVOPERU S.A.C del distrito de Miraflores, año 2012”** el que tiene el objetivo decidir la perfecta depreciación de los activos en una entidad de acorde a las normas contables, “Propiedad Planta y Equipo” y las Normas Tributarias supervisadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria en base a la Ley del Impuesto.

Las conclusiones de este proyecto de investigación es la búsqueda de una técnica de depreciación conveniente, que se establezcan procedimientos y herramientas que dirige los costos posteriores (mejoras) del activo fijo en el periodo de su vida útil, los impuestos tributarios indicados por la administración y la incidencia de las mismas.

**Cesar Leonardo Minango Lara (2016), realizó un estudio de investigación titulado “Análisis y aplicación de la NIC 2 inventarios para la empresa COMERCIAL ARITEX dedicada a la venta de telas deportivas e insumos para la confección”,** esta tesis se encuentra dirigida al estudio de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios, la cual determina los inventarios como activos destinados para la venta en el giro ordinario del negocio que se encuentren destinados para la comercialización y producción, lo cual al final del proceso serán vendidos.

Con respecto se pudo demostrar el impacto y la magnitud que tiene el uso de las Normas Internacionales de Contabilidad, y la manera de mostrar los méritos reales tanta financiera, económica y contables.

## Bolsas de Polietileno

El polietileno (PE) es un tipolímero resultado de la polimerización del etileno. Es posiblemente el plazo más popular del mundo. Comúnmente se distinguen dos tipos, el de baja densidad y de alta densidad, que es el que vamos a describir. Aunque también, más detalladamente, los polietilenos se pueden clasificar en base a su densidad como:

### Polietileno de Alta Densidad:

El polietileno de alta densidad (HDPE) se produce normalmente con un peso molecular. Es un polímero de cadena lineal no ramificada, es más dura, fuerte y un poco más pesado que el de baja densidad; pero es menos dúctil. Con este material se producción fibras, tan fuertes, que pueden utilizarse para fabricar chalecos a prueba de balas.

Los efectos de la oxidación son variaciones en el peso molecular que se manifiestan primero por cambios en la viscosidad y cuando son más intensos, por deterioro en la resistencia mecánica.



### **Poliétileno de Baja Densidad:**

El polietileno es probablemente el polímero que más se ve en la vida diaria. Es el plástico más popular del mundo. Éste es el polímero que hace las bolsas de almacén, los frascos de champú, los juguetes de los niños, e incluso chalecos a prueba de balas. Por ser un material tan versátil, tiene una estructura muy simple, la más simple de todos los polímeros comerciales. Una molécula del polietileno no es nada más que una cadena larga de átomos de carbono, con dos átomos de hidrogeno unidos a cada átomo de carbono de miles de átomos de longitud. Eso es lo que muestra esquemáticamente la figura.



### **La Rentabilidad:**

La rentabilidad es uno de los conceptos más importantes en las empresas modernas y más utilizado por la comunidad de negocios. La rentabilidad es lo que buscan los inversores al invertir sus ahorros en las empresas. La rentabilidad es, al menos una parte, de lo que busca el management con sus decisiones directivas. La rentabilidad es lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en una determinada compañía, o si, por el contrario, retiran sus fondos.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. Mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas



realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y la Regularidad es la tendencia de las utilidades. Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Se dice que una empresa es rentable cuando genera suficiente utilidad o beneficio, es decir, cuando sus ingresos son mayores que sus gastos, y la diferencia entre ellos es considerada como aceptable. Pero lo correcto al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Estados Financieros:**

Los Estados Financieros buscan llenar la urgencia de los beneficiarios los que no estén en circunstancias de pedir informes de acuerdo a sus necesidades.

Los Estados Financieros conforma una figura estructurada del estado y de productividad financiera de una Empresa.

La meta de los estados financieros es proveer información acerca del estado financiero, productividad financiera y flujos de efectivo de una empresa, lo cual es de suma importancia en la ocasión de tomar decisiones.

Los estados financieros evidencian el logro de las operaciones realizadas por encargados con respecto a recursos que les han sido confiados.

Los estados financieros está formado por: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios al Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.

#### **2.2.1.1 Estado de Situación Financiera:**

Son documentos contables que muestran la situación financiera de una empresa en un periodo determinado ya que nos permite conocer el Estado de situación financiera a una fecha establecido porque muestra todos los activos físicos, financieros y todas las deudas de la empresa, susceptibles a valoración económica.

Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de las decisiones de negocios, aplicando diferentes técnicas que seleccionan la información relevante, realizando mediciones y estableciendo conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas.

#### **2.2.1.2 Estado de Resultados:**

Es un Estado Financiero dinámico porque presenta de manera ordenada y detallada la forma cómo obtuvo los resultados del ejercicio una empresa en un periodo determinado después de haber disminuido los ingresos, los costos de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos.

Dicho documento refleja la utilidad de un ente en un determinado año, las ganancias y/o pérdidas que una entidad tiene o se proyecta en gozar en aspecto de flujo o de modo mecánico.

#### **2.2.1.3 Estado de cambios en el patrimonio:**

Nos da a conocer las modificaciones en aquellas cuentas de patrimonio producidas por operaciones comerciales que ejecuta la empresa al inicio y fin de un tiempo contable.

Dicho estado financiero es significativo su elaboración ya que nos facilita datos patrimoniales para toma de decisiones, como incremento de capital, repartición de utilidades, capitalización de las reservas.

Proporciona datos referentes a la cantidad del patrimonio de una entidad y la forma cómo se modifica durante del periodo contable a causa de:

- Convenio con dueños (aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- El rendimiento del ejercicio se llama productividad cuando incrementa el patrimonio y déficit en el caso opuesto.
- El proceso de desarrollo de patrimonio neto es uno de los estados contables esenciales.

#### **2.2.1.4 Estado de flujos de efectivo:**

Nos da a conocer el número de efectivo al comienzo y terminó del periodo, así como las actividades de efectivo y sus semejantes en un definido ejercicio, ya que refleja el impacto de las labores operativas, inversión y financiamiento de una entidad referente a sus flujos de efectivo en el transcurso del periodo.

Este estado financiero ayuda a expresar cómo las actividades de las entidades han modificado su efectivo.

Los datos que nos facilitan los flujos de efectivo es indispensable para las personas de estos informes son bases para poder determinar la capacidad de una entidad para poder producir efectivo y las necesidad de liquidez que tiene una entidad.

Dicho estado financiero nos demuestra el efectivo producido y empleado en las operaciones, inversión y financiación. En el cual se expresa la fuente y la aplicación de los recursos. Nacimiento de recursos: Es el incremento de efectivo por reducción de algún activo diferente al efectivo, el aumento de pasivos, o por aumento al capital contable.

### **2.2.1.5 Notas a los Estados Financieros:**

Son especificaciones elaboradas de hechos por lo que son presentados en el desplazamiento de las cuentas, las cuales deben leerse simultáneamente a los Estados Financieros para una buena interpretación. Muestran información importante que podrá determinar la actuación del valor de las acciones.

### **2.2.2 Cuentas de Valuación**

Las Cuentas de Valuación representan una disminución al saldo de las cuentas de activo a las cuales valúan. Las cuentas de valuación se utilizan para reflejar el valor de realización de algún activo o para mostrar el valor según libros o la distribución del costo histórico. Algunas cuentas de valuación o complementarias de activo son:

#### **a. Provisión para cuentas incobrables:**

Una para cuentas incobrables es un tipo de cuenta de salvaguardia establecidas por muchas empresas.

La función principal de este tipo de cuentas es proporciona un colchón contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante periodos prolongados de tiempo.

Al equilibrar los gastos periódicos de depreciación y mantenimiento de los activos a lo largo de su vida útil, en los primeros años se presentaran altos montos de depreciación y bajos gastos de mantenimiento mientras que en los últimos años la relación será inversa.

Con el avance tecnológico, algunos activos tienden a hacerse obstáculos rápidamente, lo cual justifica también la necesidad de depreciarlos en forma más acelerada.

**b. Depreciación:**

Es la reducción en el valor de los activos fijos (no corrientes) en el periodo, calculado de acuerdo a reglas contables.

La depreciación es deducible de los ingresos en el periodo actual, cuando se determina la renta imponible, y por lo cual afecta a los impuestos que deben ser pagados.

A medida que un ítem se deprecia, su valor reducido es referido como valor en libro o valor contable neto.

Cuyo valor en libros no necesariamente revela el valor de un activo en términos de su uso práctico en una etapa particular de su vida.

La depreciación es originada a03fuentes básicas:

1. Causas físicas; en este caso se deprecia el bien a causa del uso, al deterioro, al hecho de principios naturales y la combinación de esto.
2. Insuficiencia; Esto es en el momento en que un activo trabaja antelas obligaciones que le solicita en aumento de la productividad y no abastece la petición el activo fijo.
3. Obsolescencia del activo; Es cuándo el activo tiene desgastes mínimo año tras año y es cuando se debe reemplazar más adelante ya que en el mercado hay nuevos productos con avanzadas técnicas.

### **Depreciación acumulada:**

Es la adición de la depreciación de cualquier año con la de años anteriores, con excepción del primer año de vida del bien.

### **c. Amortización acumulada**

Es la suma de todas las dotaciones periódicas y sistemáticas a la amortización de un activo desde su inicio hasta el momento temporal en que esta se cuantifica.

La amortización acumulada de un elemento patrimonial; es la suma de las amortizaciones deducidas por el sujeto pasivo, sea en el Impuesto sobre Sociedades o en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, para determinar la base imponible del tributo o el rendimiento neto de la actividad económica.

## **2.2.3 Normas Internacionales de contabilidad**

### **2.2.3.1 - NIC 02 Existencias:**

La norma nos enseña el trato a las existencias, el número de valor que debe ser identificado como activo y el trato a los debidos ingresos ordinarios sean considerados, así mismo nos da los procesos con el fin de definir el costo, de este modo la siguiente identificación como un desembolso del periodo.

***C.P.C.C, MARIO APAZA MEZA (2012) en su escrito Estados Financieros, Formulación, análisis e interpretación, conforme a las NIIFs y al PCGE (Pagina 177 al 180)***

El importe neto ejecutable; es el valor neto que la entidad tiene la expectativa de adquirir por la venta de las existencias.

El valor razonable; refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado.

Existencia; Son los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

#### **2.2.3.2 Norma Internacional de Contabilidad - NIC 08 Políticas Contables, Cambios en la Estimaciones Contables y Errores:**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

***Martha Abanto Bromei, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIIF, aplicados con casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú. (Páginas del 105 al 113)***

#### **Políticas contables:**

Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.



### **Cambio en una estimación contable:**

Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de los compromisos afiliados con activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos sucesos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

#### **2.2.3.3 NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias:**

La NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias determina el proceso contable de tributos que se reflejan sobre el rendimiento de las entidades. Ajusta el tributo corriente y el tributo diferido.

Las características principales de esta norma:

- Es reconocido los pasivos por tributos diferidos para aquellas diferencias provisionales imponibles con excepciones.
- Se aceptan activos por tributos diferidos para las diferencias provisionales deducibles, con excepciones, en el caso sea posible que la entidad tenga la potestad de establecer los beneficios fiscales posteriores que facilitan recuperar estos activos.
- Operaciones clasificadas directamente en patrimonio neto.
- Composición de negocios calificadas de obtención, en el caso, la retribución de los pasivos y activos por el tributo corriente y el

diferido será correspondientemente, una cuenta de patrimonio neto el crédito mercantil.

***Martha Abanto Bromey, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIIF, aplicados con sus casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú. (Páginas del 163 al 172)***

#### **2.2.3.4 NIC 16 Inmueble, Maquinaria y Equipo:**

Son aquellos recursos fijos indispensables para el aprovechamiento del negocio, el cual con convicción razonable aquella que originan utilidades económicas futuras y su costo puede ser valorado con fiabilidad.

Los elementos de los inmuebles, maquinarias y equipos deben ser valorados y registrados desde la adquisición y durante su vida útil al valor de costo, excepto la depreciación agrupada y el valor agrupado de pérdidas por desgaste del valor.

***Martha Abanto Bromey, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIIF, aplicados con casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú.(Páginas del 173 al 201)***

#### **2.2.3.5 Norma Internacional de Contabilidad- NIC 36 Deterioro del Valor del Activo:**

Esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe útil.

El bien estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta.

Si un activo exhibe deterioro la norma obliga que también reconozca la pérdida por desgaste del valor, asimismo indica que el ente retornara la pérdida por desgaste del valor, del mismo modo que los datos a mostrar.

***Martha Abanto Bromey, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIF, aplicados y casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú.(Páginas del 399 al 435)***

#### **2.2.3.6 NIIF 05 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas:**

La norma consiste en determinar el trato contable de los activos conservados en dirección a la venta, de este modo para muestra en información a develar de las operaciones discontinuadas.

Esta norma necesita:

- a. Cuyos activos que tienen la posición de clasificados de modo de conservadas para la venta, deben ser calculados al mínimo valor entre su importe en libros y su valor ecuánime salvo los costos de venta, así como el término de la depreciación de los activos.
- b. Cuyos activos que tienen la posición de seleccionados como conservados para venta, se presentan de manera apartado en el estado de situación financiera y el resultado de los cálculos discontinuados se dan por apartado en el estado de resultado integral.

***Martha Abanto Bromey, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIF, aplicados con casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú.(Páginas del 655 al 666).***

### **2.2.3.7 NIIF 13 Medición del Valor Razonable:**

Nos dice que el valor razonable es una medición apoyada en el mercado, más no una medición concreta de una empresa. En los casos los activos y pasivos, puede que estén disponible transacciones de mercado observables. Para aquellos activos y pasivos, es posible que no estén disponibles transacciones de mercado observables. A pesar de ello, la finalidad de medida del valor razonable en los dos casos es el mismo, valorar el precio que tendrá lugar una compra venta uniforme para vender el activo o traspasar el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes.

***Martha Abanto Bromez, (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIIF, aplicados con casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú. (Páginas del 825 al 857)***

## **2.3 Glosario de Términos:**

### **Disponible:**

El disponible comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y que puede utilizar para fines generales o específicos.

Bajo esta denominación se pueden agrupar los saldos en caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras, las remesas en tránsito y los fondos o dineros en poder de funcionarios de la empresa y que están destinados para atender cierta clase de gastos que requieren un tratamiento especial, dadas ciertas necesidades en la prestación de servicios o adquisición de elementos para el normal desarrollo de las

operaciones. Anteriormente a este grupo de cuentas se le denominaba “efectivo”.

**Exigible:**

Comprende valores que se convertirán en dinero en breve plazo y créditos que no producen directamente rendimientos, sino que entraron al negocio o se establecieron en virtud de las transacciones mercantiles. Estos son: documentos por cobrar, cuentas por cobrar, clientes, cuentas personales, clientes por ventas en abonos a corto plazo, remesas en camino, intereses devengados no cobrados, exhibiciones decretadas, acciones, bonos, etc.

**Realizable:**

Son los elementos del activo de una empresa, susceptibles de hacerse líquidos en el corto plazo. Lo más habitual es referirse con este término a todas aquellas deudas que los clientes y los deudores de la empresa mantienen con ella.

**Existencias:**

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Mercaderías, materias primas, otros aprovisionamientos, productos en curso, productos semiterminados, productos terminados y subproductos, residuos y materiales recuperados.

**Inversión:**

Son los bienes que utiliza la empresa en su actividad productiva de forma permanente; tienen por lo general una vida útil determinada que trasciende de la duración de un ejercicio económico, y no están destinados a su venta.

Estas inversiones están estrechamente relacionadas con la actividad de la empresa de tal modo, que es posible descubrir analizando el Estado de Situación Financiera de empresas de un mismo sector.

**Desvalorización de Existencias:**

Las existencias o inventarios, son materia de desvalorización por las siguientes razones:

- Obsolescencia
- Reducción del valor en el mercado
- Daños físicos en las existencias
- Pérdidas en su calidad

Es inevitable adecuar al valor en libros, por lo que no es factible rescatar dicha pérdida de valor en su venta.

En el Plan Contable se determina en la cuenta 29 para registrar estos ajustes.

**Mercaderías:**

Mercadería son objetos susceptibles a ser importado o exportado. Así como también logra a los objetos intangibles, tales como electricidad, gas, etc.; a los tangibles como bienes muebles (son los que tienen la facultad de ser trasladados de un lado a otro) o semovientes (Aquel que

se traslada por sus propios medios, como: Animales vivos, aviones, barcos, etc.).

### **Activos Fijos:**

Activo fijo es un capital de una entidad, los cuales son tangible o intangible, aquello que es imposible convertir en líquido a corto plazo, son indispensables para manejo de una entidad y no se asignan a la venta.

Activos fijos son: Aquellos bienes inmuebles, maquinarias, etc. Los que se hayan reconocidos en el balance de situación. Así igualmente los activos fijos se incorporan en las inversiones en acciones, bonos y valores difundidos por entidad es inscritas.

### **Clasificación de Activos Fijos:**

Son clasificados en grupos: Tangible, se componen por recursos que son palpados, como parcelas, edificios, maquinarias, etc.

- Intangible, son aquellos elementos que no se puede tocar realmente, como los derechos de patente, etc.
- Las inversiones en compañías.

### **Inmuebles maquinaria y equipo:**

Cuyo bien seleccionado son inmuebles, maquinarias y equipos, son los bienes que la entidad ha obtenido para desarrollar sus capacidades rentables; en este sentido se añaden como activos fijos, terrenos, edificios, inmuebles, maquinaria, equipos y vehículos.

Igualmente se valora una fracción de este sector al ganado reproductivo, denominado semoviente, así como también a inversiones asociadas con la construcción de pozos petroleros. El concepto anterior nos faculta

asegurar que la entidad ha obtenido un terreno cuya suerte designado a la venta.

La descripción más sobre saliente a los activos fijos, es el costo, bajo este concepto, se puede especificar los principios contables facultan incorporar, parte del costo, aquellos gastos realizados por la entidad para disponer en operatividad el activo.

Al respecto en la rama de Inmuebles, maquinarias y equipos, los primordiales objetivos, con respecto al balance, se basa en 02 tipos, unos de propósito general y de tipo específico.



### 3. Alternativas de Solución

La empresa PLASTISIN S.R.L. al 31 de diciembre de 2016 mantiene saldos en:

#### Activo Corriente:

#### Desvalorización de Mercadería:

Se adquirió mercadería manufacturada por S/. 115,921.00 al cierre del periodo se mantiene el stock, sin embargo, y luego de ejecutar un estudio, se llega a definir que el valor neto realizable de la mercadería es por un importe de S/. 99,921.00 y se considera desvalorización el importe de S/. 16,000.00 (500 Fardos de bolsas de polietileno 20x30, de precio unitario S/32.00).

#### Tratamiento Contable

Descripción	Debe	Haber
<b>69 Costo de Ventas</b>	S/.16,000.00	
695 Gastos por desvalorización de existencias		
6951 Desvalorización de mercaderías		
<b>29 Desvalorización de Existencias</b>		S/.16,000.00
291 Mercaderías		
2911 Mercaderías Manufacturadas		
Por el reconocimiento de la desvalorización de existencias.		

Descripción	Debe	Haber
<b>29 Desvalorización de Existencias</b>	S/.16,000.00	
291 Mercaderías		
2911 Mercaderías Manufacturadas		
<b>75 Otros Ingresos de Gestión</b>		S/.16,000.00
755 Recuperación de Cuentas de valuación		
7552 Recuperación de Desvalorización de Existencias		
Por la reversión de incremento del valor neto realizable.		

Descripción	Debe	Haber
<b>61 Variación de Existencias</b>	S/.16,000.00	
611 Mercaderías		
6111 Mercaderías Manufacturadas		
<b>20 Mercaderías</b>		S/.16,000.00
201 Mercaderías		
2011 Mercaderías Manufacturadas		
Por la salida de la mercadería del almacén.		

Descripción	Debe	Haber
<b>24 Materias Primas</b>	S/.16,000.00	
241 Materias Primas para Productos Manufacturados		
<b>61 Variación De Existencias</b>		S/.16,000.00
611 Mercaderías		
6111 Mercaderías Manufacturadas		
Por el ingreso de la materia prima al almacén.		

Para la formulación de los ajustes en el Estado Financiero con errores los mismos que se encuentran expuestos en el párrafo 41 de la NIC 08 en donde señala que “Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionalmente para conseguir, respecto a la entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo. Los errores potenciales del periodo corriente, descubiertos en ese mismo periodo, se corregirán antes de que los estados financieros sean formulados. Sin embargo, los errores materiales en ocasiones no se descubren hasta un periodo posterior, de forma que tales errores de periodos anteriores se corregirán en la información comparativa presentada en los estados financieros de los periodos siguientes.”

**Activo no Corriente:**

Registro de activos fijos por S/.128,818.15 y una depreciación acumulada de S/.60,502.97, tasas de acuerdo al Inc. b) del Artículo 22° del TUO Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta variado por D.S. N°258-2012 EF Publicado 18 de diciembre de 2012. (Ver datos en DDJJ2016)

**TASAS:**

Ítem	Activos fijos	Tasa anual
1	Ganado de trabajo y reproducción, redes de pesca.	25%
2	Vehículos de transporte terrestre;(excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
3	Maquinaria y equipo utilizado para las actividades mineras petroleras y construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4	Equipos de procesamiento de datos.	25%
5	Maquinarias y equipos adquiridos a partir del 01.01.91	10%
6	Otros Bienes del Activo Fijo	10%

**Fuente:** Revista Actualidad Empresarial, N°281 Segunda Quincena del mes de junio 2013

**Tratamiento Contable**

Descripción	Debe	Haber
<b>27 Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta</b>	S/.12,500.00	
272 Inmueble, Maquinaria y Equipo		
2723 Maquinaria y Equipo de Explotación		
<b>33 Inmueble, Maquinaria y Equipo</b>		S/.12,500.00
333 Maquinaria y Equipo de Explotación		
3331 Maquinaria y Equipo de Explotación		
Por el traslado de las cuentas del activo fijo a la situación actual.		

Descripción	Debe	Haber
<b>39 Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulados</b>	S/.6,458.33	
391 Depreciación Acumulada		
3913 Inmueble Maquinaria y Equipo – Costo		
39132 Maquinaria y Equipo de Explotación.		
<b>27 Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta</b>		S/.6,458.33
276 Depreciación Acumulada – Inmueble. Maquinaria y Equipo		
2763 Maquinaria y Equipo de Explotación.		
Por el traslado del saldo de las cuentas de Valuación al activo fijo realizable.		

Descripción	Debe	Haber
<b>16 Cuentas por Cobrar Diversas – Terceros</b> 165 Venta de Activo inmovilizado 1653 Inmueble, Maquinaria y Equipo	S/. 6,041.67	
<b>40 Tributos, Contraprestaciones y Aportaciones al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar</b> 401 Impuesto General a las Ventas 4011 IGV 40111 IGV Cuenta Propia.		S/.921.61
<b>75 Otros Ingresos de Gestión</b> 756 Enajenación de Activos Inmovilizados 7564 Inmueble, Maquinaria y Equipo		S/.5,120.06
Por la enajenación del activo fijo.		

Descripción	Debe	Haber
<b>27 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta</b> 276 Depreciación Acumulada – Inmueble Maquinaria y Equipo 2763 Maquinaria y Equipo de Explotación.	S/. 6,458.33	
<b>65 Otros Gastos de Gestión</b> 655 Costo Neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas 6551 Costo Neto de enajenación de activos inmovilizados. 65513 Inmueble, Maquinaria y Equipo	S/.6,041.67	
<b>27 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta</b> 272 Inmueble, Maquinaria y Equipo 2723 Maquinaria y Equipo de Explotación		S/.12,500.00
Por la baja del activo fijo.		

Descripción	Debe	Haber
<b>10 Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	S/.6,041.67	
101 Caja		
<b>16 Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros</b>		S/.6,041.67
165 Venta de Activo inmovilizado		
1653 Inmueble Maquinaria y Equipo		
Por la cobranza de la factura por la venta del activo fijo.		

En este caso aplicaremos las normas contables tal como lo describen de la siguiente manera:

### **NIC16**

#### **Párrafo 67:**

El valor en libros de un instrumento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en las cuentas:

**(a)** En cuanto a su disposición

**(b)** Cuando no se aguarde tener rentabilidad económica futuro por su uso o disposición.

### **NIC 36**

#### **Párrafo 17:**

Si hubiera alguna señal de que el activo haya perdido su coste, se señalaría, la vida útil sobrante, el método de depreciación, requiere ser inspeccionado y apropiado conforme con la norma adaptable a ese activo, asimismo si al final no se reconoce ningún desperfecto del valor para el activo considerado.

**NIIF 05:****Párrafo 08:**

Para aquella venta sea enormemente probable, el grado adecuado de la administración, debe estar compuesto con una estrategia para dar en venta el activo, y es importante empezar de manera activa una forma para hallar un comprador y perfeccionar dicha estrategia. Además, la venta del activo tiene que convenirse a un valor razonable. Asimismo, tiene que aguardarse la venta acate los requisitos para aceptación como venta terminado en el periodo siguiente al periodo de clasificación, con la excepción permitida en el párrafo 9.

**NIIF 13:****Párrafo 02:**

El precio justo es un cálculo justificado en el mercado, no un cálculo determinado por el ente. Aquellos activos y pasivos, pueden estar aptos para operar en el mercado observable. Para otros activos y pasivos, no están aptos los negocios de mercado observables y comunicación de mercado. Pero el propósito de un cálculo del valor razonable en los dos aspectos es el mismo, valorar el valor al que tiene lugar una operación metódica para vender el activo entre implicados del mercado en el periodo del cálculo en circunstancias de mercado presentes.

Por lo tanto en el caso utilizaremos la reclasificación a las cuentas del activo fijo Inmueble, Maquinaria y Equipo y la Depreciación Acumulada, la cancelación de la depreciación, la verificación del valor a su valor razonable, como también en la diferencia que se ha de presentar entre el resultado contable y el resultado tributario por lo que corresponde que se le reconozca y midan las incidencias futuras.

En este caso nuestro activo fue adquirido en el año 2011 y siendo depreciado por más de cuatro años no le corresponde reponer IGV.

### Cuadro de Cálculo de la Depreciación

#### Método Línea Recta

#### Errado

Fecha	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor Neto s/.
01/03/2011	-.-	-.-	12,500.00
31/12/2011	1,041.67	1,041.67	11,458.33
31/12/2012	1,250.00	2,291.67	10,208.33
31/12/2013	1,250.00	3,541.67	8,958.33
31/12/2014	1,250.00	4,791.67	7,708.33
31/12/2015	1,250.00	6,041.67	6,458.33
31/12/2016	1,250.00	7,291.67	<b>5,208.33</b>
<b>TOTALES</b>	<b>6,041.67</b>		

#### Rectificado

Fecha	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor Neto s/.
01/03/2011	-.-	-.-	12,500.00
31/12/2011	1,041.67	1,041.67	11,458.33
31/12/2012	1,250.00	2,291.67	10,208.33
31/12/2013	1,250.00	3,541.67	8,958.33
31/12/2014	1,250.00	4,791.67	7,708.33
31/12/2015	1,250.00	6,041.67	<b>6,458.33</b>
<b>TOTALES</b>	<b>6,041.67</b>		

Fuente: Elaboración propia.



**Al 31 de Diciembre del 2015-2016**  
**(expresado en soles)**

Cuenta	Al 31 de diciembre del 2015	Al 31 de diciembre del 2016
<b>Activos</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	14,803.00	2,661.00
Anticipos	9,178.00	15,858.00
Inventarios	253,072.00	251,984.00
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>277,053.00</b>	<b>270,503.00</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	80,801.00	68,317.00
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>80,801.00</b>	<b>68,317.00</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>357,854.00</b>	<b>338,820.00</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas por Pagar Comerciales	260,156.00	227,156.00
Otras Cuentas por Pagar	3,866.00	14,396.00
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>264,022.00</b>	<b>241,552.00</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>		
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>264,022.00</b>	<b>241,552.00</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Emitido	50,000.00	50,000.00
Resultados Acumulados	43,832.00	47,268.00
<b>Total Patrimonio</b>	<b>93,832.00</b>	<b>97,268.00</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>357,854.00</b>	<b>338,820.00</b>

**Plastisin S.R.L.**  
**Estado de Resultados**  
**Al 31 de Diciembre del 2015-2016**  
**(Expresado en soles)**

<b>Cuenta</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2015</b>	<b>Al 31 de diciembre del 2016</b>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>591,505.00</b>	<b>307,224.00</b>
Costo de Ventas	-473,005.00	-248,298.00
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>118,500.00</b>	<b>58,926.00</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-50,098.00	-32,436.00
Gastos de Administración	-33,398.00	-21,624.00
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>35,004.00</b>	<b>4,866.00</b>
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>35,004.00</b>	<b>4,866.00</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	-2,552.00	-1,431.00
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>32,452.00</b>	<b>3,435.00</b>

## Ratios Financieros

### Análisis de Liquidez:

Una justa estampa y postura ante los negociadores financieros, necesita: tener un indicado horizonte de capital de trabajo idóneo para conducir para los procedimientos que sean inevitables para producir un excedente que permitirá a la entidad tener continuidad con su actividad y que genere rentas suficientes para amortizar las obligaciones de gastos financieros que solicite su sistema de deudas en el corto plazo.

Determinan el alcance de pago que hace una entidad para enfrentar sus obligaciones a corto plazo. Nos da a conocer, el efectivo que la entidad dispone, para poder soportar las obligaciones de pago.

Demuestra no únicamente la administración de las finanzas de una entidad, sino la capacidad para cambiar en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Ayudan a investigar el estado financiero de una entidad, en el caso de los ratios se restringen al estudio del activo y pasivo corriente.

#### 1) Ratio de liquidez general o razón corriente:

El cual se obtiene dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente está conformado por cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Es esencial porque mide la solvencia, refleja qué magnitud de obligaciones a corto plazo tiene cobertura por componentes del activo, cuya transformación en efectivo pertenece al término de deudas.

$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
---

$$\text{Liquidez General} = \frac{270,503.00}{241,552.00} = 1.12$$

- La empresa PLASTISIN S.R.L., tiene liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo, de acuerdo al análisis realizado el factor es superior a 1.00

## 2) Ratio prueba ácida:

Este ratio indica que cuando se excluye del activo corriente cuentas que no son sencillamente realizables, nos da una proporción más rigurosa de la disposición de obligaciones de pago en la entidad en el corto plazo. En el caso es más estricto que el anterior y se computa quitando el inventario del activo corriente y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son apartados del análisis por lo que son activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra. A semejanza de la razón anterior, esta aparta los inventarios por ser tomadas la parte menos líquida en caso de quiebra. Por lo que esta razón se orienta en los activos más líquidos, de manera que facilita datos más correctos al analista.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{270,503.00 - 251,984.00}{241,552.00} = 0.08$$

- La empresa PLASTISIN S.R.L., por cada sol (1.00) que debe a corto plazo se cuenta para su cancelación con 8 céntimos en activos corrientes de fácil realización.

### 3) Ratio prueba defensiva:

Nos mide el volumen de efectivo de una entidad en corto plazo; toma exclusivamente los activos conservados en Caja y Bancos y los valores negociables, anulando el poder del tiempo y la incertidumbre de los valores de las demás cuentas del activo corriente.

Nos señala en expresiones de porcentaje, la disposición de la entidad para ejecutar con sus activos más líquidos, sin pedir a sus ventas exclusivamente. Computamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$$

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{2,661.00}{241,552.00} = 1.10$$

- La empresa PLASTISIN S.R.L., cuenta con un porcentaje del 1.1% de liquidez para operar sin recurrir a nuestras ventas

### 4) Ratio capital de trabajo:

Evidencia el vínculo entre Activos Corrientes y Pasivos Corrientes. El Capital de Trabajo, es al final de lo que le queda a la firma luego de amortizar sus obligaciones inmediatas, es la diferencia entre los Activos Corrientes menos Pasivos Corrientes; como el efectivo que tiene para ejecutar en el día a día.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 270,503.00 - 241,552.00 = 28,951.00$$

- La empresa PLASTISIN S.R.L., cuenta con S/28,951.00 soles para responder a sus obligaciones con terceros.

## **Conclusiones**

- ✓ Al presentar información inconsistente de años anteriores en las cuentas de valuación del activo estos inciden en Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados del periodo 2016.
- ✓ Que, la falta de capacitación al personal en la empresa PLASTISIN S.R.L. ha generado errores en la determinación de los cálculos por lo que la declaración Jurada presenta errores.
- ✓ Es preciso señalar que no se aplicó correctamente la NIC 8 Políticas y Errores Contables, la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos Fijos
- ✓ Que, la falta de libro de activos fijos en la empresa PLASTISIN S.R.L. llevo a cometer error en la depreciación.

## **Recomendaciones**

- Corregir el Estado de Situación Financiera de los años anteriores; deberá implementar un software o un sistema manual donde se pueda llevar el control de los ingresos y salidas de la mercadería, activo fijo y depreciación.
- Capacitar al personal de la Empresa PLASTISIN S.R.L., en forma eventual con la finalidad de no incidir en el mismo error.
- Aplicar correctamente lo que señala la NIC 8 Políticas y Errores Contables, la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos Fijos.
- Comprar, legalizar el libro de Activos Fijos para un mayor control y de esta forma tener los libros completos y actualizados a la fecha.



## Referencias

### Libros:

Abanto M. (2015), Normas Internacionales de Contabilidad NIC, NIIF, SIC, CNIIF, aplicados con casos prácticos, CONTADORES Y EMPRESAS, Perú.

Apaza M. (2012), Estados Financieros Formulación, Análisis, Interpretación conforme a las NIIF Y PCGR, PACIFICO EDITORES, Perú.

Herz J. (2015), Apuntes de Contabilidad Financiera, UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS, Perú.

Rojas F. (2014), Contabilidad Avanzada, FONDO EDITORIAL USIL, Perú.

Zans W. (2009), Estados Financieros. Formulación, Análisis e Interpretación, SAN MARCOS, Perú.

### Revistas:

Bernal J. (2010), Tratamiento de la depreciación para efectos tributarios, Edición 2da quincena Mayo 2010, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú.

Caballero (2013), Errores Contables, Edición Agosto 2013, Perú.

Ferrer A. (2012), Las existencias: Reconocimiento, medición y presentación (Parte I), Edición 1era Quincena Marzo 2012, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú.

Ferrer A. (2014), Revisando la NIC 2: Inventarios (Parte Final), Edición 1era quincena Octubre 2014, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú. (Párrafos 08 y 19).

García J. (2012), Activo fijo disponible para la venta, edición Primera Quincena Abril 2012, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú. (Paginas I12, I13, I14).

Hirache L. (2014), Registro de activos fijos: Debe consignarse la depreciación contable o tributaria, Edición 1era quincena Febrero 2014, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú. (Paginas I-11, I-12, I-13, I-14).

Mamani J. (2012), Deterioro del valor de los activos. Aplicación de la NIC 36, Edición 1era quincena Octubre 2016, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú. (Paginas IV-8, IV-9, IV-10,IV-11).

Valdiviezo J. (2015), El valor neto de realización por desmedros y mermas según NIC 02 (Parte I), Edición 2da quincena Agosto 2015, ACTUALIDAD EMPRESARIAL, Perú.

## Apéndice



### REPORTE FORMULARIO 0702 RENTA ANUAL 2015 TERCERA CATEGORIA E ITF

#### Estados Financieros

Número de RUC: 20538688437 Razón Social: PLASTISIN S.  
Periodo Tributario: 201513  
Número de Formulario: 0702 Número de Orden: 750485231  
Fecha Presentación 05/04/2016 Rectificatoria: NO

Detalle en archivo excel

Detalle en archivo PDF

#### Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2015)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	14803	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	667
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	3199
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	260156
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366	9178	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	264022
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372	137151			
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	50000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375	115921	Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380	10376	Resultados acumulados positivos	421	20563
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	118442	Utilidad del ejercicio	423	23269
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	48017	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		TOTAL PATRIMONIO	425	93832
Activos biológicos	385		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387		426	357854	
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	357854			

## Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2015		
Ventas netas o ing. por servicios	461	591505
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	591505
Costo de ventas	464	473005
Resultado bruto Utilidad	466	118500
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	50098
Gastos de administración	469	33398
Resultado de operación utilidad	470	35004
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	2552
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	32452
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	32452
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	32452
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



## Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

---

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2015			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.



**REPORTE**  
**FORMULARIO 0704 RENTA ANUAL 2016**  
**TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Número de RUC:	20538688437	Razón Social:	PLASTISIN S.
Periodo Tributario:	201613		
Número de Formulario:	0704	Número de Orden:	750412766
Fecha Presentación	04/04/2017	Rectificatoria:	NO

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

**Balance General**

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2016)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	2661	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	10262
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	4134
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	227156
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366	15858	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	115921	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	412	241552
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	136063			
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	50000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Existencias por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de existencias	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados positivos	421	43833
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	128819	Utilidad del ejercicio	423	3435
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	60502	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	97268
Activos biológicos	385		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	338820		426	338820

## Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2016		
Ventas netas o ing. por servicios	461	307224
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	307224
Costo de ventas	464	248298
Resultado bruto Utilidad	466	58926
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	32436
Gastos de administración	469	21624
Resultado de operación utilidad	470	4866
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	4866
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	4866
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	1431
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	3435
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



## Balance de Comprobación – Resultado del Ejercicio

---

Balance de Comprobación Histórico al 31/12/2016			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.



## Fotos

### Activos Fijos



La empresa PLASTISIN S.R.L. cuenta con las siguientes maquinas industriales:

- Maquinaria Extrusora - Modelo f50
- Selladora Cortadora
- Motor Trif 4p 10hp
- Variador de Velocidad 07 hp
- Motor Trifásico
- Selladora Tshir
- Selladora Lateral para bolsa

## Materia Prima

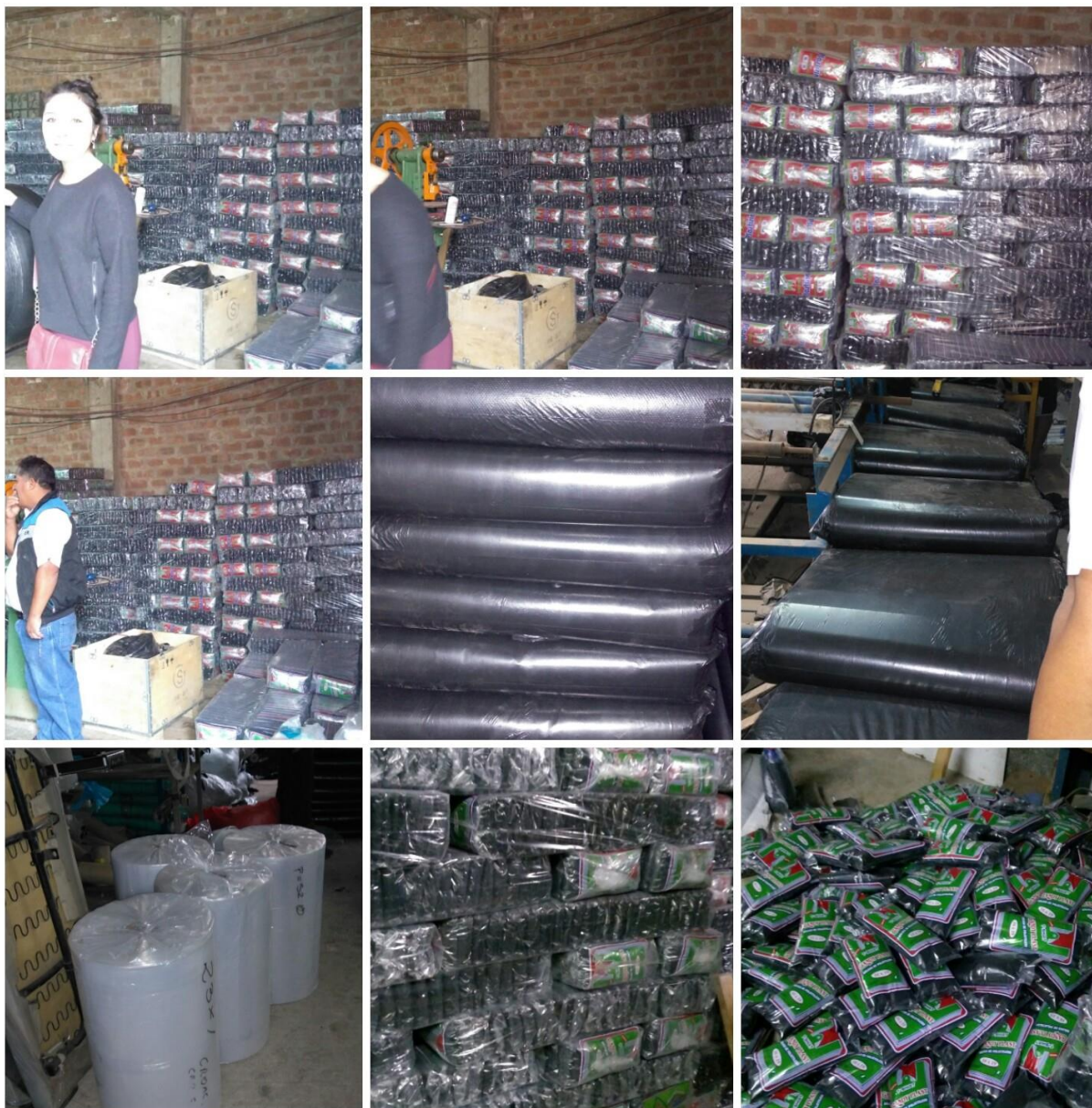


La empresa PLASTISIN S.R.L. tiene la siguiente materia prima:

- El polietileno (PE) de alta densidad
- El polietileno (PE) de baja densidad



## Producto Terminado



La empresa PLASTISIN S.R.L. tiene los siguientes productos terminados:

- Bolsas modelo camiseta
- Bolsas plásticas para basura
- Diversas bolsas plásticas de acuerdo a la necesidad del cliente